



**РЕГИОНАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО ТАРИФАМ И ЦЕНАМ  
КАМЧАТСКОГО КРАЯ**

**Экспертное заключение по  
экономической обоснованности тарифов на электрическую энергию,  
поставляемую ООО «Энергопрогноз-Камчатка» по объектам  
электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих  
деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края,  
месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе  
Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд»,  
Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение  
«Кумроч», «Елизовском муниципальном районе Камчатского края,  
месторождение «Асачинское» на 2023-2027 годы  
(корректировка тарифов 2024 года)**

г. Петропавловск – Камчатский,  
декабрь, 2023 год

Экспертами Региональной службы по тарифам и ценам Камчатского края (далее – Служба, РСТ Камчатского края) на основании заявления от 28.04.2023 № ЭПК-273, с учетом представленных дополнительных материалов, проведена экспертиза материалов по корректировке тарифов на электрическую энергию, поставляемую ООО «Энергопрогноз-Камчатка» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», «Елизовском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское», на 2023 – 2027 годы в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике» (далее – Основы ценообразования), приказами ФАС России от 29.05.2019 № 686/19 «Об утверждении Методических указаний по расчету регулируемых цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за исключением электрической энергии (мощности), производимой на квалифицированных генерирующих объектах», от 10.03.2022 № 196/22 «Об утверждении Регламента установления цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, предусматривающего порядок регистрации, принятия к рассмотрению и выдачи отказов в рассмотрении заявлений об установлении цен (тарифов) и (или) их предельных уровней, и формы решения органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов» (далее – Регламент № 196/22) нормативными правовыми актами, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

#### **I. Оценка достоверности данных, приведенных в предложении по корректировке тарифов на электрическую энергию ООО «Энергопрогноз-Камчатка» на 2023 – 2027 годы**

Оценка достоверности данных проведена в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования (пересмотра, применения) цен (тарифов) в электроэнергетике, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2011 № 1178 (далее – Правила государственного регулирования).

Достоверность представленных материалов подтверждается подписью директора ООО «Энергопрогноз-Камчатка» Гусева Д.Ю.

При проведении экспертизы во внимание принимались все обосновывающие материалы и расчеты, представленные ООО «Энергопрогноз-Камчатка» исходя из того, что информация, содержащаяся в документах, является достоверной.

Ответственность за полноту и достоверность исходной информации несут уполномоченные лица ООО «Энергопрогноз-Камчатка».

Во исполнение пункта 12 постановления Правительства Российской Федерации от 21.01.2004 № 24 «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии», предложение о размере цен (тарифов), долгосрочных параметров регулирования, подлежащих регулированию в соответствии с Основами ценообразования 1178, ООО «Энергопрогноз-Камчатка» опубликованы на официальном сайте организации.

## **II. Механизм распределения затрат по видам деятельности**

В соответствии с пунктом 5 Основ ценообразования № 1178, регулирование цен (тарифов) основывается на принципе обязательности ведения раздельного учета организациями, осуществляющими регулируемые виды деятельности, объема продукции (услуг), доходов и расходов на производство, передачу, сбыт электрической энергии и технологическое присоединение к электрическим сетям.

Субъекты электроэнергетики предоставляют для целей государственного регулирования цен (тарифов) данные раздельного учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) активов продукции, доходов и расходов по передаче электрической энергии и технологическому присоединению.

В ООО «Энергопрогноз-Камчатка» раздельный учет доходов, расходов и объемов продукции формируется в соответствии с законодательством в сфере бухгалтерского учета, а также с учетом требований Федерального закона от 26.03.20013 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» и Основ ценообразования.

## **III. Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений нормативно-методическим документам по вопросам регулирования цен (тарифов) ООО «Энергопрогноз-Камчатка» на 2023 - 2027 годы**

Анализ соответствия расчета цен (тарифов) и формы представления предложений проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

В составе заявления ООО «Энергопрогноз-Камчатка» об установлении тарифов на электрическую энергию, поставляемую ООО «Энергопрогноз-Камчатка» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», «Елизовском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское», на 2024 год материалы, предусмотренные пунктом 5 Регламента № 196/22, предоставлены в полном объеме.

При определении величины необходимой валовой выручки (далее – НВВ) ООО «Энергопрогноз-Камчатка» на 2024 год применен метод долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

#### **IV. Оценка финансового состояния ООО «Энергопрогноз-Камчатка»**

Оценка финансового состояния проведена в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

Показатели финансового состояния ООО «Энергопрогноз-Камчатка» в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, размещенной на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности <https://bo.nalog.ru/>, состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, представлены в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Факт 2021 года	Факт 2022 года	Отклонение	
				абсолютное, тыс. руб. (+/-)	относительное, %
1	2	3	4	5	6
1.	Выручка от реализации	2 237 850	2 369 920	+ 132 070	+ 5,9
2.	Себестоимость	(2 015 353)	(2 160 269)	(144 916)	+ 7,2
3.	Прибыль (убыток) от продаж	222 497	209 651	- 12 846	- 5,8
4.	Текущий налог на прибыль	(29 328)	(4 171)	(25 157)	- 85,8
5.	<b>Чистая прибыль</b>	<b>103 628</b>	<b>28 774</b>	<b>- 74 854</b>	<b>- 72,2</b>
6.	<b>Совокупный финансовый результат</b>	<b>103 628</b>	<b>28 774</b>	<b>- 74 854</b>	<b>- 72,2</b>

В целом финансовое состояние ООО «Энергопрогноз-Камчатка» оценивается экспертами Службы как удовлетворительное.

#### **V. Анализ основных технико-экономических показателей**

Анализ основных технико-экономических показателей проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

Анализируемые экспертом Службы основные технико-экономические показатели за два предшествующих года (2021 и 2022 годы), текущий год (2023 год) и расчетный период регулирования (2024 год) показывают следующую динамику, приведенную в таблице 1:

Таблица 1

Технико-экономические показатели	Утверждено Службой на 2021 год, млн. Квтч	Факт 2021 год, млн. Квтч	Отклонение %	Утверждено Службой на 2022 год, млн. Квтч	Факт 2022 год, млн. Квтч	Отклонение %	Утверждено Службой на 2023 год, млн. Квтч	Расчет Службы на 2024 год, млн. Квтч	Отклонение %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выработка электрической энергии	74,424	87,523	17,60	79,174	92,744	17,14	97,268	140,851	44,81

Технико-экономические показатели	Утверждено Службой на 2021 год, млн. кВтч	Факт 2021 год, млн. кВтч	Отклонение %	Утверждено Службой на 2022 год, млн. кВтч	Факт 2022 год, млн. кВтч	Отклонение %	Утверждено Службой на 2023 год, млн. кВтч	Расчет Службы на 2024 год, млн. кВтч	Отклонение %
Расход электрической энергии на собственные нужды	2,386	2,010	- 15,78	2,212	2,046	-7,50	2,147	2,503	16,58
Отпуск электроэнергии с шин, всего	72,037	85,513	18,71	76,962	90,698	17,85	95,121	138,349	45,45
Расход электроэнергии на производственные и хозяйственные нужды	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Полезный отпуск электрической энергии потребителям	72,037	85,513	18,71	76,962	90,698	17,85	95,121	138,349	45,45

В соответствии с направленными в ФАС России предложениями по показателям в Сводный прогнозный баланс производства и поставок электрической энергии (мощности) в рамках Единой энергетической системы России по Камчатскому краю на 2024 год, принимаются следующие значения производственных показателей:

- 1) Выработка электрической энергии – 140,851 млн. кВтч;
- 2) Собственные нужды станции – 2,503 млн. кВтч (или 1,78 % от выработки электрической энергии);
- 5) Полезный отпуск электрической энергии – 138,349 млн. кВтч.

#### **VI. Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования**

Сравнительный анализ динамики расходов и величины необходимой прибыли проведен в рамках пункта 23 Правил государственного регулирования.

Экспертом Службы проведена экспертиза на основе предоставленных обосновывающих документов Организации с учетом макроэкономических показателей, одобренных Правительством Российской Федерации действующего прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и плановый период на 2025 и 2026 годы, от 22.09.2023 (далее – Прогноз).

Результаты сравнительного анализа динамики расходов и величины необходимой прибыли по отношению к предыдущему периоду регулирования представлены в таблице 3:

Таблица 3

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено Службой на 2023 год, тыс. руб.	Предложения организации на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год, млн. кВтч	Отклонение, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
<b>РАСЧЕТ НЕОБХОДИМОЙ ВАЛОВОЙ ВЫРУЧКИ</b>					
1.	Индексы, используемые при расчете				
1.1.	Индекс потребительских цен	1,060		1,072	

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено Службой на 2023 год, тыс. руб.	Предложения организации на 2024 год (уточненный расчет)	Предложения эксперта на 2024 год, млн. кВтч	Отклонение, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)
1	2	3	4	5	6
<b>2.</b>	<b>Расходы, включаемые в себестоимость продукции</b>				
2.1.	Вспомогательные материалы	94 283	145 460	119 006	- 26 454
2.2.	Работы и услуги производственного характера	210 525	302 120	265 729	- 36 391
2.3.	Топливо на технологические цели	1 764 417	3 622 976	3 028 709	- 594 267
2.4.	Затраты на оплату труда, в том числе проезд	254 359	328 510	321 058	- 7 452
2.5.	Отчисления на социальные нужды	66 667	86 102	82 239	- 3 863
2.6.	Амортизация основных средств	12 055	12 567	12 472	- 95
2.7.	Прочие затраты всего	159 414	206 358	192 257	- 14 101
<b>2.8.</b>	<b>Итого затрат</b>	<b>2 561 720</b>	<b>4 704 092</b>	<b>4 021 470</b>	<b>- 682 622</b>
3	Недополученный по независящим причинам доход				
4	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	223 219	81 411	225 725	- 144 314
<b>5</b>	<b>Расходы, учитываемые в составе прибыли</b>	<b>21 667</b>	<b>236 172</b>	<b>120 582</b>	<b>- 115 590</b>
<b>6</b>	<b>Необходимая валовая выручка</b>	<b>2 360 168</b>	<b>4 858 853</b>	<b>3 916 328</b>	<b>- 942 525</b>
<b>7</b>	<b>Сглаживание роста тарифов</b>	<b>35 077</b>	<b>0</b>	<b>35 077</b>	<b>+ 35 077</b>
<b>8</b>	<b>НВВ после сглаживания роста тарифов</b>	<b>2 325 091</b>	<b>4 858 853</b>	<b>3 951 405</b>	<b>- 907 448</b>

ООО «Энергопрогноз - Камчатка» заявлена сумма НВВ на 2024 год в размере 4 858 853 тыс. руб.

Объём НВВ и основные статьи расходов по регулируемому виду деятельности, а также основания, по которым отказано во включении в тарифы отдельных расходов, предложенных ООО «Энергопрогноз - Камчатка», осуществляющей регулируемую деятельность, приведены ниже.

Проанализировав имеющиеся материалы по расчетам тарифов, эксперт Службы вносит свои предложения по размеру необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на производство электрической энергии, поставляемой ООО «Энергопрогноз - Камчатка» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», Елизовском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское» на 2024 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

## **VII. Корректировка НВВ по производству электрической энергии (мощности) ООО «Энергопрогноз - Камчатка» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2024 год**

Для Общества 2024 год – второй год второго долгосрочного периода регулирования 2023 – 2027 годов.

В результате эксперт Службы вносит свои предложения по размеру

необходимой валовой выручки (далее – НВВ) на электрическую энергию, поставляемую ООО «Энергопрогноз - Камчатка» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», Елизовском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское» на 2024 год методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки.

**Корректировка НВВ по производству электрической энергии (мощности) ООО «Энергопрогноз - Камчатка» методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки на 2024 год**

Расчет необходимой валовой выручки производителя электрической энергии (мощности) на 2024 год произведен в соответствии с пунктами 20, 21, 25 Методических указаний 686/19.

**7.1. Определение операционных (подконтрольных) расходов на 2024 год долгосрочного периода регулирования**

Экспертом Службы произведена корректировка подконтрольных расходов на 2024 год в соответствии с пунктом 25 Методических указаний № 686/19, в связи с применением индекса потребительских цен Прогноза (таблица 4.1.).

Таблица 4.1.

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено Службой на 2023 год	Предложено организации на 2024 год (уточненный расчет)	Предложено эксперта на 2024 год	Отклонение, тыс. руб. (гр. 5 – гр. 4)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6	7
1.	Вспомогательные материалы	94 283	145 460	119 006	- 26 454	в соответствии с пунктом 25 Методических указаний 686/19, пунктом 24, 25, 26, 28, 31 Основ ценообразования
2.	Работы и услуги производственного характера	210 525	302 120	265 729	- 36 391	
3.	Расходы на оплату труда (с проездом)	254 359	328 510	321 058	- 7 452	
4.	Прочие расходы из себестоимости	67 891	101 306	85 694	- 15 612	
6.	Прибыль на прочие цели (услуги банков)	6 404	8 271	8 084	- 187	
	<b>ИТОГО операционные расходы</b>	<b>633 463</b>	<b>885 667</b>	<b>799 571</b>	<b>- 86 096</b>	

С учетом сформированного базового уровня операционных расходов на 2023 год, была произведена корректировка операционных расходов на 2024 - 2027 годы.

Таблица 4.2.

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Предложения эксперта				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Индекс потребительских цен на расчетный период регулирования (ИПЦ)		1,060	1,072	1,042	1,010	1,040
2.	Индекс эффективности операционных расходов (ИОР)	%		5	5	5	5
3.	Операционные (подконтрольные) расходы	тыс. руб.	633 463	799 571	791 495	781 997	772 613

## 7.2. Неподконтрольные расходы

ООО «Энергопрогноз - Камчатка» неподконтрольные расходы заявлены в размере 431 621 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 26 Методических указаний 686/19, неподконтрольные расходы определяются методом экономически обоснованных расходов в течение всего долгосрочного периода регулирования.

В результате произведенных корректировок экспертом Службы и применения вышеуказанных индексов цен размер неподконтрольных расходов по статьям затрат в 2024 году составил – 313 772 тыс. рублей (таблица 5).

Отклонение от предложения ООО «Энергопрогноз - Камчатка» составляет + 117 849 тыс. рублей.

Таблица 5  
тыс. руб.

№ п/п	Наименование расхода	Предложения организации на 2024 год (уточненный расчет)	Принято РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
1.	Неподконтрольные расходы всего, в том числе:	431 621	313 772	- 117 849	
1.1.	Арендная плата	104 998	106 563	+ 1 565	В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования
1.2.	Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей	54	0	- 54	В соответствии с пунктами 20 и 28 Основ ценообразования
1.3.	Отчисления на социальные нужды	86 102	82 239	- 3 863	С учетом определенного размера фонда оплаты труда, а также с учетом фактической эффективной ставки 26 % по Обществу по итогам 2022 года
1.4.	Амортизация	12 567	12 472	- 95	В соответствии с пунктом 27 Основ ценообразования, с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренных



№ п/п	Наименование расхода	Предложения организации на 2024 год (уточненный расчет)	Принято РСТ Камчатского края на 2024 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Обоснование для включения в расчет тарифов, основания для исключения из расчета тарифов
1	2	3	4	5	6
					постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в рамках способа начисления амортизации (линейный)
1.5.	Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним	223 729	108 327	- 115 402	В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования
1.6.	Налог на прибыль	4 171	4 171	0	На уровне фактических расходов за 2022 год в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования
	<b>Итого неподконтрольных расходов</b>	<b>431 621</b>	<b>313 772</b>	<b>- 117 849</b>	

**Расходы на уплату налогов, сборов и других обязательных платежей, в том числе:**

- **Арендная плата**

По расчетам специалистов ООО «Энергопрогноз-Камчатка» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 104 998 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, а так же руководствуясь информационным письмом ФСТ России от 29.11.2013 № С11-12435/13, расходы на аренду имущества следует определять с учетом позиции Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, выраженной в решении от 02.08.2013 по делу № ВАС-6446/13, то есть исходя из величины амортизации, налогов на имущество и землю и других установленных законодательством Российской Федерации обязательных платежей, связанных с использованием арендованного имущества.

Экспертом Службы, с учетом представленных документов, определены затраты по данной статье в объеме обязательных платежей в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации на 2024 г. в размере **106 563 тыс. руб.**, в т. ч. арендная плата помещений в размере 3 103 тыс. руб. и аренда электрооборудования 103 459 тыс. руб.

Отклонение от предложений ООО «Энергопрогноз-Камчатка» составляет 1 565 тыс. руб.

- ***Расходы на выплаты по договорам займа и кредитным договорам, включая проценты по ним***

По расчетам специалистов ООО «Энергопрогноз-Камчатка» планируемые в 2024 году расходы по данной статье составят 223 729 тыс. рублей.

Экспертом Службы, с учетом всех представленных документов, определены затраты по данной статье. Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу ООО «Энергопрогноз-Камчатка», в соответствии с пунктом 28 Основ ценообразования, экспертом Службы затраты на 2024 год сформированы с учетом планируемого привлечения кредитных ресурсов на покрытие кассового разрыва в связи с необходимостью выполнения производственной программы, в размере **108 327 тыс. рублей.**

Отклонение от предложений ООО «Энергопрогноз-Камчатка» составляет 115 402 тыс. руб.

- ***Отчисления на социальные нужды***

По расчетам специалистов ООО «Энергопрогноз-Камчатка» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 86 102 тыс. рублей.

Отчисления на социальные нужды на 2024 год приняты в расчет тарифов с учетом откорректированного Службой размера фонда оплаты труда и дополнительными затратами на страховые взносы по работникам, занятым во вредных условиях труда, а также с учетом фактически сложившейся эффективной ставки по предприятию по итогам 2022 года в размере 26%, и составили **82 239 тыс. рублей.**

Отклонение от предложений ООО «Энергопрогноз-Камчатка» составляет 3 863 тыс. руб.

- ***Амортизация основных средств***

По расчетам специалистов ООО «Энергопрогноз-Камчатка» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 12 567 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 43 Основ ценообразования № 1178, сумма амортизации основных средств регулируемой организации для расчета тарифов определяется в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими отношения в сфере бухгалтерского учета.

Экспертом Службы с учетом предоставленной информации от АО «Корякэнерго» произведен расчет амортизационных отчислений пообъектно и с применением максимальных сроков полезного использования, предусмотренными постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации линейный.

В результате по данной статье предлагается утвердить расходы в размере **12 472 тыс. руб.**

Отклонение от предложений ООО «Энергопрогноз-Камчатка» составляет 95 тыс. руб.

- **Налог на прибыль**

Проанализировав все имеющиеся документы, представленные в Службу ООО «Энергопрогноз-Камчатка», в соответствии с пунктом 20 Основ ценообразования, а также данных финансовой отчетности за 2022 год (отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года), сумма налогов и сборов, принятая в расчёт тарифов на 2024 год, составила **4 171 тыс. рублей**, на уровне затрат, принятых Службой по факту 2022 года.

### 7.3. Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива)

По расчетам специалистов ООО «Энергопрогноз - Камчатка» планируемые расходы по данной статье на 2024 год составят 3 622 976 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 27 Методических указаний 686/19 необходимая валовая выручка на приобретение энергетических ресурсов в j-том расчетном периоде регулирования (РЭ<sub>j</sub>), рассчитываются по формуле:

$$РЭ_j = Z_{\text{топл}j} + \sum_z V_{j,z} \cdot ЦР_{j,z}, \quad (43)$$

где:

$Z_{\text{топл}j}$  - расходы на топливо на производство электрической энергии, рассчитываемые в соответствии с пунктом 17 настоящих Методических указаний, тыс. руб.;

$V_{j,z}$  - объем потребления z-го энергетического ресурса (за исключением топлива) и воды в j-м расчетном периоде регулирования, определяемый с учетом фактических значений объема потребления такого энергетического ресурса в предыдущие расчетные периоды регулирования;

$ЦР_{j,z}$  - плановая (расчетная) стоимость покупки единицы z-го энергетического ресурса (за исключением топлива) и воды в j-м расчетном периоде регулирования.

В результате уровень расходов ООО «Энергопрогноз - Камчатка» на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) на период 2024 год составит (таблица 6):

Таблица 6

№ п/п	Параметры расчета расходов	Ед. изм.	Предложения эксперта				
			2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Расходы на топливо	тыс. руб.	1 764 417	3 028 709	3 155 915	3 282 152	3 412 438
2.	Расходы на электрическую энергию	тыс. руб.					
3.	Расходы на тепловую энергию	тыс. руб.					
4.	Расходы на холодную воду	тыс. руб.					
5.	Расходы на теплоноситель	тыс. руб.					
6.	<b>ИТОГО</b>	тыс. руб.	<b>1 764 417</b>	<b>3 028 709</b>	<b>3 155 915</b>	<b>3 282 152</b>	<b>3 412 438</b>

Экспертом Службы в соответствии с пунктом 27 Методических указаний 686/19, удельный расход условного топлива ввиду отсутствия утвержденных нормативов Министерства энергетики Российской Федерации, принят на уровне минимального значения из фактически сложившихся показателей 2021, 2022 года утвержденных на 2023 год, всего по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий в размере 309,0 г/кВтч (таблица 7):

Таблица 7

№ п/п	ООО «Энергопрогноз - Камчатка»	Удельный расход условного топлива, г/кВтч				
		2020 (факт)	2021 (факт)	2022 (факт)	2023	2024 (предложение эксперта)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ДЭС АГОК	323,1	331,5	322,0	322,0	322,0
2.	ДЭС Бараньевское	312,4	288,7	325,5	288,7	288,7
3.	АТЭС Аметистовое	312,3	299,8	297,4	297,4	297,4
4.	ДЭС Кумроч	-	-	-	319,0	319,0
5.	ДЭС Асача	-	-	-	330,2	330,2
6.	<b>Всего по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий</b>	<b>314,2</b>	<b>302,5</b>	<b>305,7</b>	<b>302,0</b>	<b>309,0</b>

Цена на закупку дизельного топлива на 2024 год определена экспертом Службы по итогам проведенного анализа цен на дизельное топливо на территории Камчатского края, логистики до объектов производства ООО «Энергопрогноз - Камчатка», а также с учетом информации, содержащейся в договорах, заключенных в результате проведения торгов на 2023 год. В результате, цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2024 году по приходу сформирована на уровне ожидаемых затрат по итогам 2023 года с учетом индексов потребительских цен на нефтепродукты 2024/2023 – 107,7% в следующих размерах (таблица 8):

Таблица 8

№ п/п	ООО «Энергопрогноз - Камчатка»	Цена на приобретение 1 тонны дизельного топлива в 2024 году по приходу, руб/тнт
1	2	3
1.	ДЭС АГОК	97 875
2.	ДЭС Бараньевское	97 875
3.	АТЭС Аметистовое	110 212
4.	ДЭС Кумроч	100 740
5.	ДЭС Асача	97 875
6.	<b>Всего по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий</b>	<b>106 166</b>

Объем затрат на дизельное топливо для производства электрической энергии на 2024 год включен в расчет в размере 3 028 709 тыс. руб. (расчет в формате таблиц П 9, П 10, П 11 прилагается). Отклонение от предложения предприятия составляет (-) 594 267 тыс. рублей.

**7.4. Корректировка необходимой валовой выручки в отношении деятельности ООО «Энергопрогноз - Камчатка» по производству электрической энергии (мощности) на 2024 год**

Экспертом Службы выполнен расчет корректировки НВВ ООО «Энергопрогноз - Камчатка» за 2022 год в соответствии с пунктом 29 Методических указаний 686/19.

Недополученные ("+") или излишне полученные ("-") доходы производителя электрической энергии (мощности) (в отношении объекта по производству электрической энергии (мощности) в технологически изолированных территориальных электроэнергетических системах и (или) на территориях, технологически не связанных с Единой энергетической системой России и технологически изолированными территориальными электроэнергетическими системами, за (j-2)-й расчетный период регулирования (Рез<sub>j-2</sub>) рассчитаны экспертом Службы в размере минус (-) **84 435 тыс. рублей.**

Величина Рез<sub>j-2</sub> определена в соответствии с формулой:

$$\text{Рез}_{j-2} = (\Delta \text{ОР}_{j-2} + \Delta \text{НР}_{j-2} + \Delta \text{РЭ}_{j-2} - \Delta \text{Выр}_{j-2} + \text{Рез}_{j-2}^+ - \text{Рез}_{j-2}^-) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_{j-1}) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_j), \quad (45)$$

**Корректировка операционных расходов за 2022 год:**

$\Delta \text{ОР}_{j-2}$  - корректировка операционных расходов, в связи с изменением планируемых параметров расчета тарифов определена по формуле в размере **33 970 тыс. руб.** (таблица 9,10):

$$\Delta \text{ОР}_{j-2} = \text{ОР}_{j-2}^{\text{факт}} - \text{ОР}_{j-2}, \quad (46)$$

ОР факт j-2 - фактические операционные расходы за год (j-2), рассчитанные по следующей формуле:

$$\text{ОР}_{j-2}^{\text{факт}} = \text{ОР}_{j0} \cdot \prod_{k=j0+1}^{j-2} \left[ \left( 1 - \frac{\text{ИОР}_k}{100\%} \right) \cdot (1 + \text{ИПЦ}_k^{\phi}) \right], \quad (47)$$

Таблица 9

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Базовый уровень операционных расходов, учтенный при установлении цен (тарифов) на первый год долгосрочного периода регулирования, тыс. руб.	ОР <sub>j0</sub>	502 706	532 388
Индекс эффективности операционных расходов, установленный на долгосрочный период регулирования, соответствующий году (k)	ИОР <sub>k</sub>	1	
Фактический индекс потребительских цен в k-м году (в среднем за год к предыдущему году), опубликованный Минэкономразвития России, в процентах	ИПЦ <sub>k</sub> <sup>φ</sup>	113,8	

ОР j-2 - операционные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на (j-2)-й год, тыс. руб.

Таблица 10

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Операционные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на (j-2)-й год, тыс. руб.	ОР j-2	532 388	+ 33 970
Фактические операционные расходы за год (j-2), тыс. руб.	ОР факт j-2	566 358	

**Корректировка неподконтрольных расходов с учетом фактических значений 2022 года:**

$\Delta \text{НР}_{j-2}$  - корректировка неподконтрольных расходов исходя из фактических значений за 2022 год, определена в размере **25 518 тыс. руб.** (таблица 11), по формуле:

$$\Delta \text{НР}_{j-2} = \text{НР}_{j-2}^{\text{факт}} - \text{НР}_{j-2}, \quad (48)$$

Таблица 11

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические неподконтрольные расходы за год (j-2), признанные экономически обоснованными органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов, тыс. руб.	$\text{НР}_{j-2}^{\text{факт}}$	192 867	+ 25 518
Неподконтрольные расходы, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) на год (j-2), тыс. руб.	$\text{НР}_{j-2}$	167 349	

**Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды,** определена в размере **215 612 тыс. руб.** (таблица 12), по формуле:

$$\Delta \text{РЭ}_{j-2} = \text{РЭ}_{j-2}^{\text{факт}} - \text{РЭ}_{j-2}, \quad (49)$$

Таблица 12

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Фактические расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды в (j-2)-м году, определяемые по формуле (43), исходя из фактического объема отпуска электрической энергии с шин электростанции в расчетном периоде регулирования и фактических цен на топливо, тыс. руб.	$\text{РЭ}_{j-2}^{\text{факт}}$	1 624 699	+ 215 612
Расходы на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды, учтенные при установлении цен (тарифов) на электрическую энергию в (j-2)-м году, тыс. руб.	$\text{РЭ}_{j-2}$	1 409 086	

**Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности)** определено в размере **349 546 тыс. руб.** (таблица 13).

Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности), определяемой исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), от величины необходимой валовой выручки, установленной на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов, тыс. руб.:

$$\Delta \text{Выр}_{j-2} = \text{Выр факт} - \text{Выр утв}$$

Таблица 13

Показатель	Обозначение	Значение	Корректировка НВВ, тыс. руб.
Величина необходимой валовой выручки, определяемая исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), тыс. руб.	Выр факт	2 369 920	+ 349 546
Величина необходимой валовой выручки, установленная на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов, тыс. руб.:	Выр утв	2 020 374	

В результате проведенных расчетов корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов (недополученные ("+" ) или излишне полученные ("-") доходы производителя электрической энергии (мощности) ООО «Энергопрогноз - Камчатка») за 2022 год представлена в таблице 14.

Таблица 14

Показатель	Значение, тыс. руб.
1. Корректировка операционных расходов	+ 33 970
2. Корректировка неподконтрольных расходов	+ 25 518
3. Корректировка расходов на приобретение энергетических ресурсов (в том числе топлива) и воды	+ 215 612
4. Отклонение выручки, полученной в результате осуществления регулируемой деятельности по производству электрической энергии (мощности), определяемой исходя из установленных цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность) и фактического объема реализуемых товаров (услуг), от величины необходимой валовой выручки, установленной на (j-2)-й год, в связи с отклонением объема реализуемых товаров (услуг) от объема, учтенного при установлении тарифов	+ 349 546
<b>Итого</b>	<b>- 74 446</b>
ИПЦ 2023 года, %	105,80
ИПЦ 2024 года, %	107,20
<b>Итого корректировка с учетом ИПЦ на 2023, 2024 гг.</b>	<b>- 84 435</b>

**7.5. Анализ экономической обоснованности неподконтрольных расходов на производство электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы)**

Службой произведен анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов по результатам деятельности за предыдущий долгосрочный период регулирования 2020-2022 годы.

По итогам анализа экспертом Службы выявлен необоснованный доход у регулируемой организации по итогам предыдущего долгосрочного периода регулирования 2020-2022 годы в размере минус (-) 110 662 тыс. руб.

С учетом применения индекса потребительских цен Прогноза: 2021/2020-106,7%; 2022/2021-113,8%; 2023/2022-105,8%; 2024/2023-107,2% необоснованный доход в размере **минус (-) 141 289 тыс. руб.** подлежит учету в рамках п. 7 Основ ценообразования в 2024 году.

Во исполнение требований Основ ценообразования, данный необоснованный доход (расход) Общества учтен Службой в расчете тарифов на услуги по производству электрической энергии ООО «Энергопрогноз - Камчатка» на 2024 год. Общая сумма необоснованного дохода представлена в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ экономической обоснованности подконтрольных расходов на производство электрической энергии по итогам истекшего долгосрочного периода регулирования (2020-2022 годы)

	<b>Индекс потребительских цен</b>	<b>Значение (%)</b>
1	ИПЦ (в среднем за год) 2021	106,7
2	ИПЦ (в среднем за год) 2022	113,8
3	ИПЦ (в среднем за год) 2023	105,8
4	ИПЦ (в среднем за год) 2024	107,2
	<b>2020 год</b>	<b>Значение (тыс. руб.)</b>
5	Утверждено РСТ на 2020 год	502 706
6	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	468 449
7	<b>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</b>	<b>- 34 257</b>
8	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год</b>	<b>- 47 178</b>
	<b>2021 год</b>	
9	Утверждено РСТ на 2021 год	515 595
10	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	467 966
11	<b>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</b>	<b>- 47 629</b>
12	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год</b>	<b>- 61 474</b>
	<b>2022 год</b>	
13	Утверждено РСТ на 2022 год	532 388
14	Фактические расходы, принятые РСТ Камчатского края	503 612
15	<b>результат деятельности по п.7 Основ ценообразования</b>	<b>- 28 776</b>
16	<b>с учетом ИПЦ на 2024 год</b>	<b>-32 637</b>
17	<b>ИТОГО (стр.8+стр.12+стр16)</b>	<b>-141 289</b>

#### **7.6. Экономически обоснованные расходы Общества, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2023 год**

Экономически обоснованные расходы Общества, не учтенные при установлении регулируемых цен (тарифов) на 2023 год, подлежащие учету в регулируемых тарифах на 2024 год в соответствии с положениями пункта 7 Основ ценообразования, которые при



этом в целях сглаживания изменения тарифов могут осуществляться в течение периода, в том числе относящегося к разным долгосрочным периодам регулирования, который не может быть более 5 лет, учтены в размере 35 077 тыс. руб.

### 7.7. Расчет необходимой валовой выручки методом долгосрочной индексации необходимой валовой выручки

Таблица 16

№ п/п	Наименование расхода	Утверждено РСТ Камчатского края на 2023 год	Предложение эксперта на 2024 год	Предложение эксперта на 2025 год	Предложение эксперта на 2026 год	Предложение эксперта на 2027 год
1	2	3	4	5	6	7
1.	Операционные (подконтрольные) расходы	633 463	799 571	791 495	781 997	772 613
2.	Неподконтрольные расходы	185 507	313 772	318 468	326 208	334 258
3.	Расходы на приобретение (производство) энергетических ресурсов, холодной воды и теплоносителя	1 764 417	3 028 709	3 155 915	3 282 151	3 413 437
4.	Прибыль на капитальные вложения	0	0	0	0	0
5.	Корректировка с целью учета отклонения фактических значений параметров расчета тарифов от значений, учтенных при установлении тарифов	- 223 219	- 84 435			
6.	Анализ операционных расходов по итогу ДПР (2020-2022)		- 141 289			
7.	ИТОГО необходимая валовая выручка	2 360 168	3 916 328			
8.	Балансировка выручки	0	0			
9.	Сглаживание роста тарифов	- 35 077	+ 35 077			
10.	ИТОГО необходимая валовая выручка	2 325 091	3 951 405			
11.	Полезный отпуск электрической энергии млн. кВт*ч.	95,121	138,349			
12.	Средний тариф на электрическую энергию, руб/кВт*ч.	24,443	28,561			

## VI. Выводы

По результатам подготовки расчетов для формирования цен (тарифов) на электрическую энергию, поставляемую ООО «Энергопрогноз - Камчатка» по объектам электроснабжения горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», Елизовском

муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское» на 2024 год сложились следующие показатели:

- необходимая валовая выручка – 3 951 405 тыс. руб.;
- уровень операционных расходов (производство) на 2024 год – 799 571 тыс. руб.;
- индекс эффективности операционных расходов – 5%;
- полезный отпуск – 138,349 млн кВтч;
- среднегодовой тариф – 28,561 руб./кВт\*ч (рост 116,85% по отношению к утвержденному тарифу на 2023 год).

По результатам подготовки расчетов для формирования цен (тарифов) на производство электрической энергии ООО «Энергопрогноз-Камчатка» горнодобывающих предприятий, осуществляющих деятельность в Пенжинском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Аметистовое», Быстринском муниципальном районе Камчатского края, группа месторождений «Камчатское золото», «Камголд», Усть-Камчатском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Кумроч», «Елизовском муниципальном районе Камчатского края, месторождение «Асачинское» эксперт предлагает к утверждению на 2024 год показатели согласно тарифного меню в следующих размерах:

- Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) для потребителей:

№ п/п	Показатель (группы потребителей с разбивкой тарифа по ставкам и дифференциацией по зонам суток)	Единица измерения	I полугодие 01.01.2024 г.-30.06.2024 г.				II полугодие 01.07.2024 г.-31.12.2024 г.			
			Цена (тариф)				Цена (тариф)			
			ВН	СН-I	СН-II	НН	ВН	СН-I	СН-II	НН
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Экономически обоснованные тарифы на электрическую энергию (мощность) для потребителей, не относящихся к населению и приравненным к нему категориям потребителей									
1.1	Одноставочный тариф	руб./кВт·ч			24,331	24,842			32,497	32,497